Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

11

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	3 366	(70)	-	-	-	(841)	-	-	-	3 366	(841)
	5210	за 2022г.	-	-	3 366	-	-	(70)	-	-	-	3 366	(70)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	3 366	(70)	-	-	-	(841)	-	-	-	3 366	(841)
	5211	за 2022г.	-	-	3 366	-	-	(70)	-	-	-	3 366	(70)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	60 421	-	-	(3 243)	-	-	-	60 421	(3 243)
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2023г.	-	-	60 421	-	-	(3 243)	-	-	-	60 421	(3 243)
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	57 178	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	57 178	-	-

Руководитель _____ Тармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г	74	-	74	2 833 008	(2 832 887)	-	-	X	195	-	195
	5420	за 2022г.	72	-	72	784 752	(784 750)	-	-	X	74	-	74
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	74	-	74	627	(505)	-	-	-	195	-	195
	5421	за 2022г.	72	-	72	890	(888)	-	-	-	74	-	74
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	2 815 057	(2 815 057)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	779 567	(779 567)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	17 325	(17 325)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	4 295	(4 295)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	92 762	-	53 692	-	(100 134)	-	-	-	10 561	-	56 881	-
	5530	за 2022г.	14 750	-	92 454	-	(14 466)	-	-	-	-	24	92 762	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	949	-	27 712	-	(949)	-	-	-	-	-	27 712	-
	5531	за 2022г.	4 421	-	949	-	(4 421)	-	-	-	-	-	949	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	8 277	-	18 688	-	(1 459)	-	-	-	-	-	25 506	-
	5532	за 2022г.	10 147	-	8 174	-	(10 044)	-	-	-	-	-	8 277	-
Прочая	5513	за 2023г.	83 536	-	7 292	-	(97 726)	-	-	-	10 561	-	3 663	-
	5533	за 2022г.	181	-	83 331	-	-	-	-	-	-	24	83 536	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	92 762	-	53 692	-	(100 134)	-	-	X	10 561	-	56 881	-
	5520	за 2022г.	14 750	-	92 454	-	(14 466)	-	-	X	-	24	92 762	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	10 073	-	-	(10 000)	-	-	-	-	73
	5571	за 2022г.	2 063	10 010	-	(2 000)	-	-	-	-	10 073
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	10 073	-	-	(10 000)	-	-	-	-	73
	5573	за 2022г.	2 063	10 010	-	(2 000)	-	-	-	-	10 073
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	92 518	42 940	10	(98 843)	-	-	10 561	-	47 186
	5580	за 2022г.	8 617	88 124	19	(4 266)	-	-	-	24	92 518
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 312	20 763	-	(573)	-	-	-	-	21 502
	5581	за 2022г.	1 651	1 260	-	(1 599)	-	-	-	-	1 312
авансы полученные	5562	за 2023г.	84 675	16 684	-	(91 669)	-	-	-	-	9 690
	5582	за 2022г.	6 381	82 097	-	(2 626)	-	-	-	-	85 852
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 225	4 980	10	(6 591)	-	-	10 561	-	14 185
	5583	за 2022г.	524	4 698	3	-	-	-	-	-	5 225
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	15	(15)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 306	513	-	(10)	-	-	-	-	1 809
	5586	за 2022г.	62	68	-	(26)	-	-	-	24	128
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	102 591	42 940	10	(108 843)	-	X	10 561	-	47 259
	5570	за 2022г.	10 680	98 134	19	(6 266)	-	X	-	24	102 591

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	505	887
Расходы на оплату труда	5620	8 000	1 811
Отчисления на социальные нужды	5630	1 374	321
Амортизация	5640	4 084	70
Прочие затраты	5650	3 362	1 206
Итого по элементам	5660	17 325	4 295
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 814 963	779 567
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 832 288	783 862

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Бест Кейд» Ростов-на-Дону ИНН 6165221806

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Гармашев Владимир Петрович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью ООО «БЕСТ ТРЕЙД»

за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной Ответственностью ООО Бест Трейд зарегистрировано 14.10.2019г.

Высшим органом управления в Обществе с 14.10.2019г. по настоящее время является единственный участник Общества – Гармашев Владимир Петрович.

Место нахождения Общества- юридический адрес:

344091 Ростовская область, Ростов – На – Дону г., Малиновского ул., дом 162/50, офис 4.

Основные виды деятельности организации в 2023 г:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Доля в выручки предприятия от данного вида деятельности за 2023 год составила 100%.

Руководство текущей деятельностью общества в 2023г. осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества — генеральным директором Гармашевым В.П..

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1196196041975
- Свидетельство о регистрации серия
- Свидетельство о постановке на учет серия

Уставный капитал Организации составляет 10 000 руб.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 7 человек.

Дочерних и зависимых организаций: нет

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

Функции учета финансовой и хозяйственной деятельности компании осуществляет ИП Меньшикова О.В. по договору аутсорсинга № бн от 10.06.2020г.

2. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

Корректировок входящих остатков не осуществлялось, изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним не было.

3 .Учетная политика

3.1 Основа составления

В отчетном периоде действовала Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом №бн от 01.01.2021г., и Учетная политика для целей налогообложения, утвержденная Приказом № бн от 01.01.2021г

Существенные отступления от норм, установленных нормативными актами РФ, регулирующими: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

33

3.2 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основные средства учитываются по следующим видам:

- транспортные средства;

Инвестиционной недвижимости у компании нет.

3.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке, с отражением в количественно-суммовом выражении на забалансовых счетах.

Производится единовременное списание стоимости, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

В 2023 г. резерв под снижение МЦ не создавался.

3.4. Признание дохода

Выручка от продажи товара и выполнения работ признавалась в 2023 г. по методу начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товара.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации товара без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией данного товара.

3.5 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы

осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.6 Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений производится по фактической себестоимости единицы финансовых вложений. Под единицей финансовых вложений понимается серия, партия и аналогичная однородная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения (ценные бумаги) при выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

3.7 Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в новой редакции с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом №236 н от 20.11.2018 г. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется с использованием балансового метода.

3.8 Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СмВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СмВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.9 Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а срок которых менее 12 месяцев – в разделе II «Оборотные активы» баланса.

Отчет о движении денежных средств:

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

4. Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

4.1 Предпосылки составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

4.2 Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составила 165 014 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2023 г.:

Внеоборотные активы –59 632 тыс. руб., что составляет 36,14% общей величины активов;

Оборотные активы –105 382 тыс. руб., что составляет 63 ,86 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2023 г.:

Капитал и резервы – 117 755 тыс. руб., что составляет 71,36 % общей величины пассивов;

Долгосрочные обязательства – 73 тыс. руб., что составляет 0,04% общей величины пассивов;

Краткосрочные обязательства – 47 186 тыс. руб., что составляет 28,6 % общей величины пассивов.

4.3. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации.

Стоимость имущества первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере их передачи в эксплуатацию в процессе деятельности Общества.

Балансовая стоимость основных средств на конец периода составила 59 632 тыс. руб.

Наиболее крупные объекты основных средств представлены грузовыми автомобилями:

- КАМАЗ М1945 VIN: XTC549015P2585528
-ПРИЦЕП ТОНАР 9888, VIN X0N98800L0000556
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN: XTC549015P2584768
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN: XTC549015P2584879
-СЕДЕЛЬНЫЙ ТЯГАЧ КАМАЗ 54901 VIN^ XTC549015P2584795
-ПОЛУПРИЦЕП SCHMITZ CARGOBULL 9084 VIN X1Y908400R3301766
-ПОЛУПРИЦЕП KOGEL S24-1, VIN WK0S0002400184797
-ПОЛУПРИЦЕП SCHMITZ SKO 24/L-13.4 РЕФРИЖЕРАТОР VIN WSM000000005164794
-ПОЛУПРИЦЕП KRONE SD белый
-ТЯГАЧ FAW J7 LFWNHXSD4P1F903335

Движение основных средств за 2023 год по основным группам и данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	Поступило	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.		60421		(4014)	3366	(4014)
	за 2022г.	3366			(70)	3366	(70)
Транспортные средства	за 2023г.		60421		(4014)	3366	(4014)
	за 2022г.	3366			(70)	3366	(70)

42

Расшифровка арендованного имущества в разрезе арендодателей и договоров аренды

Для осуществления деятельности предприятие арендует нежилое помещение.

Аренда данного объекта не отражается в качестве права пользования активом.

Арендодатель	Договор	Предмет аренды	Стоимость арендованного имущества, руб.	Стоимость арендных платежей за год, руб.	Примечания	
ИП Кулаксизова Э.Н.	№ от 16.09.2020	Субаренда нежилого помещения г. Ростов-на-Дону , ул. Малиновского 162/50 литер В офис 4		204 000,00	Принадлежит арендодателю на праве собственности кадастровый номер земли № 61-61-01/237/2007-176 Кадастровый номер помещения № 61:44:0051008:41	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование часть здания, за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.
ИП Ковалевский Михаил Михайлович	№202 от 15.11.2022 №23 от 31.12.2023	Субаренда нежилого помещения, общей площадью 716,2 кв м., расположенные по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Врубовая 36		77 000,00	Принадлежит арендодателю на праве собственности № 61:44:0110 03:0003:3552/2:О	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.

ООО « Восток Торг»	1 от 27.10.2022г	Субаренда нежилого помещение, общей площадью 50 м2 находящемся по адресу г. Луганск, Гастелло 41		12 000	Принадлежит арендодателю на праве собственности индексный № 17802368	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.
ООО « Атлант Фуд»	Договор № 1 от 14.12.2022	Субаренда нежилого помещения, общей площадью 50 м2 находящемся по адресу г. Донецк, ул. Бахметьева,24		33 000	Принадлежит арендодателю на праве собственности 03/06/01-2020 от 03.06.2020	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий ремонт.

4.5. Запасы:

Запасы в бухгалтерской отчетности организации отражены в размере 195 тыс. руб.

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 10 «Материалы», входит:

- топливо (дизель), используемый для работы собственного и арендованного автомобиля ;
- канцелярия, оргтехника и комплектующие и расходные материалы;
- инвентарь и хозяйственные товары;

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 149 792 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность покупателей-114 003 тыс. руб.
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 25 506 тыс. руб.
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами-10 284 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 73 тыс. руб. и включает в себя:

- прочие обязательства – 73 тыс. руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 139 995 тыс. руб. и включает в себя:

-задолженность перед поставщиками в сумме —21 502 тыс. руб.

-авансы полученные от заказчиков – 94 646 тыс. руб.

-задолженность по налогам и сборам -23 478 тыс. руб.

-прочие расчеты с контрагентами – 369 тыс. руб.

.

В 2023 г резерв сомнительных долгов не создавался, так как по результатам проведенной инвентаризации сомнительной задолженности не выявлено.

45

4.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товаров и услуг в сумме 2 976 072 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2023 г. составила 2 814 963 тыс. руб.

Расходы, собранные в течение отчетного периода в общей сумме 17 325 тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2023г.:

Себестоимость продаж	**2022г. (тыс. руб.)**	**2023г. (тыс. руб.)**
Материальные затраты	887	505
Амортизация	70	4084
Расходы на оплату труда	1811	8000
Страховые взносы	321	1374
Услуги сторонних организаций (ТО, ремонт и т.п.)	1205	3362
Итого	**4294**	**17324**

Прибыль от продаж в 2023 г. составила 143 784 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках).

4.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2023 г. составили 25 283 тыс. руб., в т. ч.

Наименование	**2022г. (тыс. руб.)**	**2023г (тыс. руб.)**
Прочие доходы	5 066	25 283

Прочие расходы в 2023 г. составили 12 199 тыс. руб., в т. ч.:

Статьи расхода	**2022г. (тыс. руб.)**	**2023г. (тыс. руб.)**
Прочие расходы	83 443	12 199

46

4.9. Прибыль

По итогам 2023 г. Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 156 868 тыс. руб. и начислен налог на прибыль в сумме 31 385 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023г. составила – 125 483 тыс. руб.

4.10 Изменение оценочных значений

В 2023 г. ООО «Бест Трейд» не создавало резерв сомнительных долгов и резерв под снижение стоимости МПЗ, так как по результатам проведенной инвентаризации не выявлено сомнительной задолженности и снижения стоимости МПЗ.

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрываем информацию о связанных сторонах (аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2023 г., а также об операциях с ними, имевшими место в отчетном периоде.

5.1.Сведения о связанных сторонах (юридических или физических лицах)

№ п\п	Наименование (или ФИО)	Место регистрации (адрес)	Основная деятельность (должность)	Основание влияния (контрольный пакет, доля участия)
1	Гармашев Владимир Петрович	Российская Федерация	Генеральный директор Являлся Учредителем	100%
2	ОРИМИ ЦЕНТР ООО	195197, город Санкт-Петербург, Кондратьевский пр-кт, д. 15 к. 2 литер з, офис 236.	Поставщик	23%
3	ООО «Атлант -Трейдинг»	Луганская народная республика, г. Луганск, Оборонная ул., д. 107	Покупатель	22 %

41

5.2 Операции со связанными сторонами

№п/п	Контрагент (связанная сторона)	Операции	Сумма операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец периода тыс. руб.
1	Гармашев Владимир Петрович	Выплата дивидендов	39 547	117 745
2	ОРИМИ ЦЕНТР ООО	Поставка товара	1 417 929	(546)
3	ООО «Атлант -Трейдинг»	Приобретение товара	1 213 583	(17)

53. Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
	Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Основной управленческий персонал в т.ч (директор)	Оплата труда за отчетный период	8 000
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 374
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	39 547
	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения (дивиденды, и т.д.)	76 353
	ИТОГО	**125 274**

41

6. Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности

6.1 В отчетном периоде ООО «Бест Трейд» участвовало в следующих судебных разбирательствах с контрагентами:

Номер дела	Категория	Истец	Ответчик	Третьи лица	Состояние	Дата иска	Дата решения	Сумма иска, RUB	Сумма по решению, RUB
А53-9291/23	Арбитраж	ООО «МосАгро-Фуд-Д»	ООО «Бест Трейд»		Принято Решение	01.03.2023г.	19.05.2023г.	68180,68	72044,17
А40-7901/23-191-68	Арбитраж	ООО «Торговый дом «Тагрис»	ООО «Бест Трейд»		Принято Решение	13.01.2023г.	31.05.2023г.	998052,76	1021013,76
А76-42209/2022	Арбитраж	ООО «Вертикаль-Строй»	ООО «Бест Трейд»		Принято Решение	21.12.2022г.	28.03.2024г.	1949363,07	1981857,07

6.2 В отчетном периоде длящиеся, инициированные или завершенные проверки контролирующих органов отсутствовали.

6.3. В отчетном периоде не происходило смены основного ключевого персонала.

7. События после отчетной даты

По итогам отчетного периода объявлены дивиденды за 2023 год в размере 52 823 тыс. руб.

Общество не располагает информацией об иных событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

10. Прочая информация

Общество в 2023 году:

- не получало средств в виде государственной помощи
- не участвовало в совместной деятельности
- не выдавало и не получало обеспечения обязательств и платежей организации

11. Информация, подтверждающая непрерывность деятельности

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением пакетов финансовых и экономических санкций.

Общество не относится напрямую к отраслям, в отношении которых введены санкционные ограничения. Руководство общества проводит анализ

возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности и выработку мер противодействия, позволяющих осуществлять дальнейшее стабильное функционирование общества.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Бест Трейд» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

12. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии со ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» ФЗ №115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» раскрываем информацию о физическом лице – конечном бенефициарном владельце:

Гармашев Владимир Петрович, гражданин РФ.

Генеральный директор
Гармашев Владимир Петрович

«22» марта 2024 г.

51